

**Об утверждении правил ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественных монополий в области телекоммуникаций и универсальных услуг почтовой связи**

Приказ и.о. Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 28 января 2016 года № 121. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 29 февраля 2016 года № 13330.

      В соответствии с подпунктом 19-17) пункта 1 статьи 8 Закона Республики Казахстан от 5 июля 2004 года "О связи" **ПРИКАЗЫВАЮ:**

      1. Утвердить прилагаемые Правила ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественных монополий в области телекоммуникаций и универсальных услуг почтовой связи.

      2. Комитету связи, информатизации и информации Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан (Қазанғап Т.Б.) обеспечить:

      1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

      2) направление копии настоящего приказа в печатном и электронном виде на официальное опубликование в периодические печатные издания и информационно-правовую систему "Әділет" в течение десяти календарных дней после его государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан, а также в Республиканский центр правовой информации в течение десяти календарных дней со дня получения зарегистрированного приказа для включения в эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан;

      3) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан и на интранет-портале государственных органов;

      4) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Юридический департамент Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1), 2) и 3) пункта 2 настоящего приказа.

      3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на курирующего вице-министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан.

      4. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

|  |  |
| --- | --- |
|
Исполняющий обязанности |  |
|
Министра по инвестициям и развитию |  |
|
Республики Казахстан |
Ж. Касымбек |

|  |  |
| --- | --- |
|   | Утвержденыприказом исполняющегообязанности Министра поинвестициям и развитиюРеспублики Казахстанот 28 января 2016 года № 121 |

 **Правила ведения раздельного учета доходов,**
**затрат и задействованных активов субъектами естественных**
**монополий в области телекоммуникаций и универсальных услуг**
**почтовой связи**
**Глава 1. Общие положения**

      Сноска. Заголовок главы 1- в редакции приказа Министра цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности РК от 17.07.2021 № 215/НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      1. Настоящие Правила ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественных монополий в области телекоммуникаций и универсальных услуг почтовой связи (далее – Правила) разработаны в соответствии с подпунктом 19-17) пункта 1 статьи 8 Закона Республики Казахстан от 5 июля 2004 года "О связи" и определяют порядок ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественных монополий в области телекоммуникаций и универсальных услуг почтовой связи.

      2. Раздельный учет ведется в целях:

      1) расчета себестоимости и определения экономически обоснованных тарифов, утверждаемых или согласовываемых уполномоченным государственным органом, осуществляющим регулирование и контроль в области телекоммуникаций и универсальных услуг почтовой связи (далее – уполномоченный орган);

      2) обоснования размера суммы убытка от оказания регулируемых услуг в области телекоммуникаций и универсальных услуг почтовой связи.

      3. Раздельный учет представляет собой систему сбора и обобщения информации о доходах, затратах и задействованных активах раздельно по каждому виду регулируемых услуг в области телекоммуникаций и универсальных услуг почтовой связи, а также периодическое составление и представление операторами связи уполномоченному органу на основании информации отчетов о доходах, расходах и задействованных активах по каждому виду регулируемых услуг в соответствии с настоящими Правилами.

      4. Для ценообразования регулируемых услуг субъектами естественных монополий (далее – субъект) ведется раздельный учет доходов, затрат и задействованных активов по методу полного распределения исторических затрат.

      5. В настоящих правилах используются следующие основные понятия:

      1) оператор связи – юридическое лицо, зарегистрированное на территории Республики Казахстан, оказывающее услуги связи;

      2) бизнес-процессы – последовательность определенных действий и деятельности оператора связи с использованием его ресурсов с конечной целью оказания услуг;

      3) база распределения – количественный показатель (показатели), используемый для распределения затрат и степени задействованности активов на виды услуг и элементы сети;

      4) коэффициент распределения – доля косвенных, совместных или общих затрат или активов, полученная в результате применения базы распределения для распределения затрат и активов между услугами;

      5) совместно задействованные активы – задействованные активы, которые используются для предоставления нескольких услуг (группы услуг), но не имеют какой-либо определенной причинно-следственной связи с этими услугами, но их задействованность в предоставлении услуг может быть определена на основе баз распределения;

      6) совместные затраты – затраты, которые используются для предоставления нескольких услуг (группы услуг), но не имеют какой-либо определенной причинно-следственной связи с этими услугами, поэтому распределяются последовательно на основе определеных количественных баз распределения, отражающих взаимосвязь ресурсов, бизнес-процессов и элементов сети оператора связи;

      7) общие активы – активы, которые связаны с предоставлением всех видов услуг, но не имеют какой-либо определенной причинно-следственной связи с этими услугами, поэтому их задействованность в предоставлении услуг может быть определена на основе определенных баз распределения;

      8) общие затраты – затраты, которые связаны с предоставлением всех видов услуг, но не имеют какой-либо определенной причинно-следственной связи с этими услугами, поэтому распределяются на основе определенных баз распределения;

      9) элементы сети – группы основных средств, используемые на сети телекоммуникаций при оказании всех видов услуг телекоммуникаций, объединенные по направлениям деятельности для распределения их стоимости и связанных с ними затрат на виды услуг телекоммуникаций;

      10) прямые затраты на элементы сети – затраты, которые имеют прямые причинно-следственные связи с определенным элементом или группой элементов сети, и поэтому могут быть прямо и однозначно отнесены к определенному элементу или группе элементов сети;

      11) вспомогательные бизнес-процессы – бизнес-процессы, результатом которых является создание необходимых условий для осуществления основных бизнес - процессов и бизнес процессов менеджмента;

      12) задействованные активы - активы субъекта, используемые для предоставления услуги (услуг), включающие основные средства и нематериальные активы;

      13) косвенно задействованные активы на услуги – задействованные активы, которые имеют причинно-следственные связи одновременно с несколькими услугами (группами услуг), и поэтому не могут быть прямо или однозначно отнесены к определенной услуге, но их задействованность в оказании определенных услуг может быть определена на основе баз распределения, отражающих причины возникновкения затрат;

      14) прямо задействованные активы на услуги – задействованные активы, которые имеют прямые причинно-следственные связи с предоставлением определенной услуги, и поэтому могут быть прямо и однозначно отнесены к определенной услуге;

      15) прямые затраты на услуги – затраты, которые имеют прямые причинно-следственные связи с определенной услугой или группой услуг, и поэтому могут быть прямо и однозначно отнесены к определенной услуге или группе услуг;

      16) бизнес-процессы менеджмента (управления) – бизнес-процессы результатом которых является повышение результативности и эффективности всех остальных бизнес-процессов;

      17) основные бизнес-процессы – бизнес-процессы, результатом которых является оказание услуг;

      18) распределение на основе причинно-следственной связи – распределение доходов, затрат и задействованных активов по видам регулируемых услуг на основе предварительных исследований причин возникновения, связей затрат, доходов и задействованных активов с определенными услугами;

      19) транспортная сеть – сеть телекоммуникаций, состоящая из линий передачи межстанционной местной, внутризоновой и магистральной сетей, и соответствующей инфраструктуры;

      20) ресурсы экономические – совокупность источников, средств, используемых в производственно-хозяйственной деятельности, подразделяемые на трудовые, капитальные (основные средства), оборотные средства (материалы), информационные ресурсы, финансовые ресурсы.

 **Глава 2. Основные принципы раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов**

      Сноска. Заголовок главы 2- в редакции приказа Министра цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности РК от 17.07.2021 № 215/НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      6. Основные принципы раздельного учета:

      1) приоритет прямого отнесения при возможности прямого отнесения доходов, затрат и задействованных активов на соответствующие виды услуг на основе данных первичных документов;

      2) причинно-следственная связь доходов, затрат и задействованных активов с видами услуг, с которыми они связаны;

      3) прозрачность при отнесении и распределении доходов, затрат и задействованных активов на соответствующие виды услуг.

      7. Ведение раздельного учета доходов и расходов осуществляется субъектами естественных монополий в области телекоммуникаций и универсальных услуг почтовой связи, исходя из принципов существенности и экономической целесообразности детализации учета, полноты и непротиворечивости информации.

      8. Раздельный учет основан на первичных документах, используемых для ведения бухгалтерского и управленческого учета, которые обеспечиваются необходимым уровнем детализации для разделения доходов, затрат и задействованных активов по видам услуг в соответствии с настоящими Правилами. Настоящие Правила не распространяются на порядок и форму представления определенной финансовой отчетности согласно статье 15 Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" и налоговой отчетности согласно статье 208 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)" операторами связи услуг телекоммуникаций и универсальных услуг почтовой связи.

      Сноска. Пункт 8 - в редакции приказа Министра цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности РК от 17.07.2021 № 215/НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      9. Раздельный учет осуществляется на основании первичных учетных документов, по которым ведется бухгалтерский учет, а также на основании данных статистического и оперативно-технического (производственного) учетов.

 **Глава 3. Распределение доходов, затрат и задействованных активов в области телекоммуникаций**

      Сноска. Заголовок главы 3- в редакции приказа Министра цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности РК от 17.07.2021 № 215/НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      10. Для целей ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов по видам регулируемых услуг операторам связи оказывающими услуги телекоммуникаций применяется классификация справочников раздельного учета в схеме распределения доходов, затрат и задействованных активов в области телекоммуникаций согласно приложению 1 к настоящим Правилам:

      1) справочник "Ресурсов" содержит классифицированный перечень статей затрат и задействованных экономических ресурсов:

      перечень статей затрат формируется на основе классификации финансового отчета о затратах оператора связи с учетом требуемого уровня детализации статей затрат для целей ведения раздельного учета;

      виды экономических ресурсов оператора связи, оказывающего услуги телекоммуникаций, формируется на основе классификации основных средств и нематериальных активов оператора связи используемой для целей финансового учета (кроме трудовых ресурсов).

      2) справочник "Бизнес-процессы" содержит классифицированный перечень основных, вспомогательных, совместных бизнес-процессов и бизнес-процессов менеджмента. При классификации бизнес-процессов операторы связи, оказывающие услуги телекоммуникаций, придерживаются принципов и общей структуры карты бизнес-процессов.

      3) справочник "Объекты затрат" содержит классифицированный перечень элементов сети и видов услуг оператора связи:

      перечень элементов сети оператора связи, оказывающего услуги телекоммуникаций, формируется на основе топологии сети телекоммуникаций;

      перечень услуг оператора связи, оказывающего услуги телекоммуникаций, формируется в соответствии с требованиями Отраслевого классификатора услуг телекоммуникаций.

 **Глава 4. Порядок первичного раздельного учета затрат по видам услуг в области телекоммуникаций**

      Сноска. Заголовок главы 4 - в редакции приказа Министра цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности РК от 17.07.2021 № 215/НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      11. Все хозяйственные операции операторами связи, оказывающими услуги телекоммуникации, отражаются в бухгалтерском учете.

      12. В документе, который является основанием для формирования бухгалтерской проводки (записи), указываются коды или наименование соответствующего бизнес-процесса, ресурса или услуги раздельного учета.

      13. Перечень статей затрат определяется на основании справочника статей затрат раздельного учета, который формируется операторами связи, оказывающими услуги телекоммуникации самостоятельно. Статьи отражения первичного раздельного учета:

      1) "Материальные затраты";

      2) "Затраты на персонал";

      3) "Расходы по соглашениям со сторонними, международными операторами связи";

      4) "Амортизация";

      5) "Налоги, сборы";

      6) "Прочие затраты".

      14. По статьям расходов, связанных с производственной деятельностью, материальные затраты или материалы в первичном учете отражаются по соответствующему основному бизнес-процессу или ресурсу, учитывающие стоимость, объемы, а также использование материалов.

      Расходы на материалы, не связанные производственной деятельностью, (с ремонтом и эксплуатацией средств и линий связи) – распределяются на соответствующие коды ресурсов или вспомогательных бизнес-процессов и процессов менеджмента.

      Расходы на инструменты, приспособления и хозяйственный инвентарь, используемые в основных производственных процессах, связанных с эксплуатацией средств и линий связи, которые не отнесены на производственный процесс, распределяются на соответствующие основные бизнес-процессы или ресурсы с использованием баз распределения.

      15. В статьях затрат "Расходы по соглашениям со сторонними и международными операторами связи" отражаются расходы по оплате оказанных услуг за отчетный период сторонними и зарубежными операторами других сетей связи услуг присоединения, пропуска трафика и других.

      "Расходы по соглашениям со сторонними и международными операторами связи" относятся на соответствующий бизнес-процесс и/или на соответствующие услуги связи.

      16. Отражение затрат по статьям "Амортизация", "Остаточная стоимость" производится исходя из сумм начисленной за отчетный период амортизации по основным средствам, нематериальным активам, по основным средствам, полученным по договорам о предоставлении имущества в пользование, в том числе по договору лизинга, и принятым на баланс оператора связи оказывающий услуги телекоммуникаций.

      При этом аналитический учет по основным средствам на соответствующие виды ресурсов и бизнес-процессы раздельного учета производится в информационной системе или карточках учета основного средства на основании причинно-следственной связи, а также по территориальному признаку.

      17. В расходах оператора связи, оказывающего услуги телекоммуникации по статье "Затраты на персонал" отражаются данные за отчетный период о начисленной за фактически отработанное время заработной плате персонала, занятого в основных производственных, вспомогательных процессах и процессах менеджмента. В данных расходах отражаются данные о начислениях оплаты труда за неотработанное время, доплатах и надбавках, премиях и других начислениях.

      Основанием для отражения данных по статье "Затраты на персонал" являются табели учета рабочего времени, заполняемые в информационных системах и/или вручную на бланках, электронном формате с отражением соответствующих кодов бизнес-процессов.

      18. Расходы на налоги, сборы и другие платежи в первичном раздельном учете относятся на соответствующие основные, вспомогательные бизнес-процессы и ресурсы на основании причинно-следственной связи или распределяются с использованием баз распределения.

      19. Прочие расходы в первичном раздельном учете относятся на соответствующие бизнес-процессы или ресурсы на основании первичных документов. В случае невозможности прямого отнесения расходов на бизнес-процессы деятельности оператора связи оказывающий услуги телекоммуникации распределение расходов производится с использованием баз распределения.

 **Глава 5. Распределение доходов, затрат и задействованных активов в области универсальных услуг почтовой связи**

      Сноска. Заголовок главы 5 - в редакции приказа Министра цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности РК от 17.07.2021 № 215/НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      20. Для распределения доходов, затрат и определения задействованности активов по видам услуг выделяются регулируемые и нерегулируемые услуги. При этом, доходы, затраты и задействованные активы оператора связи, оказывающего универсальные услуги почтовой связи предварительно группируются по направлениям деятельности и распределяются по видам предоставляемых услуг.

      21. Для целей ведения раздельного учета выделяются прямые, косвенные, совместные и общие затраты и задействованные активы.

      22. Для распределения затрат и определения степени задействованности активов используется методология распределения на основе причинно-следственной связи затрат и активов с соответствующими направлениями деятельности и услугами, предоставляемыми оператором связи, оказывающим универсальные услуги почтовой связи. При этом определяются причинно-следственные связи затрат и активов с ресурсами по каждому направлению деятельности оператора связи, оказывающего универсальные услуги почтовой связи, и причинно-следственные связи этих ресурсов с предоставляемыми услугами.

      Амортизация задействованных активов распределяется на основе распределения задействованных активов.

      23. При выявлении прямых причинно-следственных связей затрат и задействованных активов с услугами оператора связи, оказывающего универсальные услуги почтовой связи производится соответствующее прямое отнесение этих затрат и задействованных активов с предварительным отнесением данных затрат и задействованных активов на соответствующие направления деятельности.

      24. При выявлении косвенных причинно-следственных связей затрат и задействованных активов с услугами оператора связи, оказывающего универсальные услуги почтовой связи производится распределение этих затрат и задействованных активов на основе применения соответствующих баз и коэффициентов распределения путем их поэтапного распределения на соответствующие ресурсы, направления деятельности и универсальные услуги почтовой связи.

      25. Для целей ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов по видам регулируемых услуг оператора связи оказывающего универсальные услуги почтовой связи применяется классификация справочников раздельного учета в схеме распределения доходов, затрат и задействованных активов в области универсальных услуг почтовой связи согласно приложению 2 к настоящим Правилам.

      26. Процесс отнесения и распределения затрат и задействованных активов на регулируемые и в целом по нерегулируемым услугам осуществляется поэтапно в следующей последовательности:

      1) прямое и косвенное распределение затрат и группировка активов по соответствующим ресурсам (основные средства, персонал, нематериальные активы и другие активы) оператора связи, оказывающего универсальные услуги почтовой связи (примерный перечень видов экономических ресурсов и баз распределения косвенных затрат на экономические ресурсы приведен в Таблице 1 приложения 3 к настоящим Правилам);

      2) определение прямых и косвенных связей ресурсов оператора связи, оказывающего универсальные услуги почтовой связи с соответствующими бизнес-процессами: основными, вспомогательными и бизнес-процессами менеджмента (управления). Осуществляется прямое отнесение и косвенное распределение затрат и задействованных активов, связанных с ресурсами, на соответствующие бизнес-процессы (примерный перечень бизнес-процессов и баз распределения экономических ресурсов приведен в Таблице 2 приложения 3 к настоящим Правилам);

      3) определение прямых и косвенных связей вспомогательных бизнес-процессов оператора связи, оказывающего универсальные услуги почтовой связи с соответствующими производственными бизнес-процессами и процессами управления. Производится прямое отнесение и косвенное распределение затрат и задействованных активов, связанных со вспомогательными бизнес-процессами, на производственные бизнес-процессы и процессы управления на основе соответствующих баз и коэффициентов распределения (примерный перечень баз распределения вспомогательных бизнес-процессов приведен в Таблице 3 приложения 3 к настоящим Правилам);

      4) определение прямых и косвенных связей производственных бизнес-процессов оператора связи, оказывающего универсальные услуги почтовой связи с соответствующими регулируемыми услугами и в целом по нерегулируемым услугам. Осуществляется прямое отнесение и косвенное распределение затрат и задействованных активов, связанных с производственными бизнес-процессами, на регулируемые и в целом по нерегулируемым услугам на основе соответствующих баз и коэффициентов распределения (примерный перечень баз распределения основных бизнес-процессов на экономические ресурсы, направления деятельности и услуги приведен в Таблице 4 приложения 3 к настоящим Правилам);

      5) распределение совместных затрат и задействованных активов по соответствующим видам услуг оператора связи, оказывающего универсальные услуги почтовой связи, пропорционально сложившимся суммам, отнесенным на данные услуги в результате распределения затрат и задействованных активов, на подпунктах 1) - 4) настоящего пункта;

      6) распределение общих затрат и задействованных активов по всем видам услуг оператора связи оказывающего универсальные услуги почтовой связи пропорционально сложившимся суммам, отнесенным к универсальным услугам почтовой связи в результате распределения затрат и задействованных активов;

      7) суммирование затрат и задействованных активов оператора связи, оказывающего универсальные услуги почтовой связи, определенных в процессе осуществления предыдущих этапов и осуществление итогового распределения доходов и затрат по видам услуг.

 **Глава 6. Порядок формирования основных баз распределения**

      Сноска. Заголовок главы 6 - в редакции приказа Министра цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности РК от 17.07.2021 № 215/НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      27. Базы распределения оператора связи измеримы и взаимосвязаны с размером затрат, относимых на соответствующий объект калькулирования. Значение показателя подтверждается данными статистического, оперативно-технического (производственный) или бухгалтерского учета и соответствующими документами.

      28. Для целей ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов операторами связи, оказывающими услуги телекоммуникаций и универсальные услуги почтовой связи, используются следующие основные агрегированные базы распределения:

      1) для группировки затрат и задействованных активов по видам экономических ресурсов используются данные фактического списания материалов, запасных частей, остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов, начисления заработной платы и других отчислений по персоналу, прочих статей затрат за отчетный период согласно данным первичного бухгалтерского учета;

      2) для группировки затрат и задействованных активов по видам бизнес-процессов используются данные по количественному составу и размещению ресурсов, включая трудовые ресурсы, а также данные по фонду оплаты труда, трудозатратам, нормативы потребления электроэнергии и паспортной мощности оборудования;

      3) для распределения вспомогательных бизнес-процессов на основные и бизнес-процессы менеджмента используются данные по площади зданий и сооружений, пробегу и времени использования автотранспортных средств, списания товарно-материальных запасов, количественному составу и размещению оргтехники и прочих необоротных активов, функциональной нагрузки сотрудников вспомогательных подразделений и другие показатели;

      4) для распределения основных бизнес-процессов, связанных с эксплуатацией и обслуживанием оборудования и линий связи, на элементы сети используются данные технического (производственного) учета оператора связи за отчетный период по количественному составу и задействованной емкости основного производственного оборудования, протяженности линий связи, нормативы трудозатрат, количество ремонтных и восстановительных работ и другие показатели;

      5) для распределения основных бизнес-процессов, связанных с предоставлением и реализацией услуг телекоммуникаций, на услуги телекоммуникаций используются данные по объемам реализации услуг в натуральных и денежных показателях за отчетный период, количество заключенных договоров, обработанных претензий и исков, количество выставленных счетов, количество тарификационных записей в автоматизированных или биллинговых системах расчета (автоматизированная система расчетов);

      6) для распределения затрат и задействованных активов с элементов сети на услуги телекоммуникаций используются факторы маршрутизации, данные технического учета трафика;

      7) для распределения прямых затрат на виды услуг и элементы сети используются данные первичного бухгалтерского учета, акты сверок по взаиморасчетам с операторами.

      29. При распределении расходов на перевозку почтовых отправлений и ценностей автотранспортом оператора связи, оказывающего универсальные услуги почтовой связи, принимается во внимание коэффициент распределения активов, задействованных в автоперевозке почты с учетом географического месторасположения адресата, протяженности маршрута, состояния внутриобластных дорог.

      30. Перечни затрат, ресурсов, бизнес-процессов оператора связи, оказывающего универсальные услуги почтовой связи, являются минимальными перечнями, которые дополнительно детализируются и расширяются по усмотрению оператора связи оказывающего универсальные услуги почтовой связи.

 **Глава 7. Порядок ведения раздельного учета доходов от услуг операторов связи оказывающих услуги телекоммуникаций и универсальные услуги почтовой связи**

      Сноска. Заголовок главы 7 - в редакции приказа Министра цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности РК от 17.07.2021 № 215/НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      31. Доходы от предоставления каждого вида регулируемых и нерегулируемых услуг определяются исходя из объемов соответствующего вида услуг и тарифов, по которым указанные виды услуг были оказаны.

      32. Доходы от оказания услуг оператора связи, оказывающими услуги телекоммуникаций, и универсальные услуги почтовой связи прямо относятся по видам регулируемых и нерегулируемых услуг на основе данных первичных документов и финансовой отчетности.

      33. Первичный учет доходов ведется в автоматизированных, биллинговых системах, которые подтверждают детализацию учета доходов по видам оказываемых услуг.

 **Глава 8. Отчеты о доходах, расходах и задействованных активах по видам регулируемых услуг, взаимосвязь между данными раздельного учета и данными бухгалтерского учета**

      Сноска. Заголовок главы 8 - в редакции приказа Министра цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности РК от 17.07.2021 № 215/НҚ (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      34. Отчетность, представляемая оператором связи, оказывающим универсальные услуги почтовой связи, уполномоченному органу в соответствии с настоящими Правилами, включает в себя:

      1) отчет о распределении затрат и задействованных активов на экономические ресурсы по форме согласно приложению 4 к настоящим Правилам;

      2) отчет о распределении затрат и задействованных активов, связанных с экономическими ресурсами, на бизнес-процессы по форме согласно приложению 5 к настоящим Правилам;

      3) отчет о распределении затрат и задействованных активов вспомогательных бизнес-процессов на бизнес-процессы производства и Управления по форме согласно приложению 6 к настоящим Правилам;

      4) отчет о распределении затрат и задействованных активов бизнес-процессов управления на направления деятельности и услуги по форме согласно приложению 7 к настоящим Правилам;

      5) отчет о распределении затрат и задействованных активов бизнес-процессов производства на направления деятельности и услуги по форме согласно приложению 8 к настоящим Правилам;

      6) отчет о распределении совместных и общих затрат и активов бизнес-процессов управления на направления деятельности и услуги по форме согласно приложению 9 к настоящим Правилам;

      7) отчет о распределении совместных и общих затрат и активов производственных бизнес-процессов на направления деятельности и услуги по форме согласно приложению 10 к настоящим Правилам;

      8) отчет об итоговом распределении доходов, затрат и задействованных активов на направления деятельности и услуги по форме согласно приложению 11 настоящим Правилам.

      35. Отчетность, представляемая операторами связи, оказывающими услуги телекоммуникаций, в уполномоченный орган в соответствии с настоящими Правилами, включает в себя:

      1) отчет о распределении затрат и группировке активов на ресурсы, группировке прямых затрат на элементы сети и услуги по форме согласно приложению 12 к настоящим Правилам;

      2) отчет о распределении затрат и задействованных активов, связанных с ресурсами на бизнес-процессы по форме согласно приложению 13 к настоящим Правилам;

      3) отчет о распределении затрат и задействованных активов, связанных со вспомогательными бизнес-процессами, на основные бизнес-процессы и бизнес-процессы менеджмента по форме согласно приложению 14 к настоящим Правилам;

      4) отчет о распределении затрат и задействованных активов, связанных с основными бизнес-процессами и бизнес-процессами менеджмента, на элементы транспортной сети по форме согласно приложению 15 к настоящим Правилам;

      5) отчет об итоговой группировке затрат и задействованных активов, связанных с основными бизнес-процессами, бизнес-процессами менеджмента и элементами транспортной сети на элементы базовой сети и сети абонентского доступа по форме согласно приложению 16 к настоящим Правилам;

      6) отчет об итоговой группировке затрат и задействованных активов, связанных с элементами сети, основными бизнес-процессами, бизнес-процессами менеджмента и прямыми расходами, на соответствующие услуги по форме согласно приложению 17 к настоящим Правилам.

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 1к Правилам веденияраздельного учета доходов,затрат и задействованныхактивов субъектамиестественных монополий вобласти телекоммуникацийи универсальных услугпочтовой связи |

 **Cхема распределения доходов, затрат и задействованных активов в**
**области телекоммуникаций**

      **Ресурсы Бизнес-процессы Объекты затрат**



|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 2к Правилам веденияраздельного учета доходов,затрат и задействованныхактивов субъектамиестественных монополий вобласти телекоммуникацийи универсальных услугпочтовой связи |

 **Cхема распределения доходов, затрат и задействованных активов в**
**области универсальных услуг почтовой связи**



|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 3к Правилам веденияраздельного учета доходов,затрат и задействованныхактивов субъектамиестественных монополий вобласти телекоммуникацийи универсальных услугпочтовой связи |

      Таблица 1

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Наименование предприятия

 **Примерный перечень видов экономических ресурсов и баз**
**распределения косвенных затрат на экономические ресурсы**
**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г**

      (тыс. тенге)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
№ |
Затраты и активы |
База распределения |
Экономические ресурсы |
Всего |
|
Персонал |
Земля |
Здания и сооружения |
Машины и оборудование |
Транспортные средства |
Нематериальные активы |
Прочие ресурсы |
|
I |
Затраты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1 |
Оплата труда |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2 |
Отчисления  |
Затраты на оплату труда |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
3 |
Прочие на персонал |
Численность работников |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
4 |
Сырье и материалы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
5 |
Ремонт |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
6 |
Услуги связи |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
7 |
Электроэнергия |
1.Показания приборов учета;
2.Норматив. |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
8 |
Коммунальные расходы |
Первичные документы |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
9 |
Горючесмазочные материалы |
1.Первичные документы;
2.Норматив. |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
10 |
Прочие (зависят от детализации) |
Зависит от вида расходов |  |  |  |  |  |  |  |  |

      Таблица 2

 **Примерный перечень бизнес-процессов и баз распределения**
**экономических ресурсов**

      (тыс. тенге)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|
№ |
Наименование |
Экономические ресурсы\*  |
Всего |
|
Персонал |
Земля |
Здания и сооружения |
Машины и оборудование |
Транспортные средства |
Нематериальные активы |
Прочие ресурсы |
|
I |
Бизнес-процессы менеджмента |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.1. |
Общее руководство |
Т |
S |
S |
% |
П/В |
% |
% |  |
|
1.2. |
Учет и отчетность |
Т |
S |
S |
% |
П/В |
% |
% |  |
|
1.3. |
Снабжение |
Т |
S |
S |
% |
П/В |
% |
% |  |
|
1.4. |
Маркетинг |
Т |
S |
S |
% |
П/В |
% |
% |  |
|
II |
Основные бизнес-процессы |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.1. |
Процессы, связанные с обслуживанием клиентов (в разрезе услуг) |
Т |
S |
S |
% |
П/В |
% |
% |  |
|
2.2. |
Процессы, связанные с предоставлением услуг (в разрезе услуг) |
Т |
S |
S |
% |
П/В |
% |
% |  |
|
2.3. |
Процессы, связанные с эксплуатацией основных средств (в разрезе основных средств) |
Т |
S |
S |
% |
П/В |
% |
% |  |
|
III |
Вспомогательные бизнес-процессы |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
3.1. |
Процессы, связанные с эксплуатацией зданий и сооружений |
Т |
S |
S |
% |
П/В |
% |
% |  |
|
3.2. |
Процессы, связанные с эксплуатацией транспорта |
Т |
S |
S |
% |
П/В |
% |
% |  |
|
3.3. |
Процессы, связанные с эксплуатацией вспомогательного оборудования |
Т |
S |
S |
% |
П/В |
% |
% |  |
|
3.4. |
Процессы, связанные с эксплуатацией прочих основных средств |
Т |
S |
S |
% |
П/В |
% |
% |  |

      Примечание:

      \*Условные обозначения: Т - время; S - площадь; % - процент

      использования (занятости).

      Таблица 3

 **Примерный перечень баз распределения вспомогательных**
**бизнес-процессов**

      (тыс. тенге)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|
№ |
Наименование |
Вспомогательные бизнес-процессы\* |
Всего |
|
Процессы, связанные с эксплуатацией зданий и сооружений |
Процессы, связанные с эксплуатацией транспорта |
Процессы, связанные с эксплуатацией вспомогательного оборудования |
Процессы, связанные с эксплуатацией прочих основных средств |
|
I |
Процессы управления |  |  |  |  |  |
|
1.1. |
Общее руководство |
S |
П/В |
- |
% |  |
|
1.2. |
Учет и отчетность |
S |
П/В |
- |
% |  |
|
1.3. |
Снабжение |
S |
П/В |
- |
% |  |
|
1.4. |
Маркетинг |
S |
П/В |
- |
% |  |
|
II |
Основные бизнес-процессы |  |  |  |  |  |
|
2.1. |
Процессы, связанные с обслуживанием клиентов (в разрезе услуг) |
S |
П/В |
% |
% |  |
|
2.2. |
Процессы, связанные с предоставлением услуг (в разрезе услуг) |
S |
П/В |
% |
% |  |
|
2.3. |
Процессы, связанные с эксплуатацией основных средств (в разрезе основных средств) |
S |
П/В |
% |
% |  |

      Примечание:

      \*Условные обозначения: Т - время; S - площадь; % - процент

      использования (занятости).

      Таблица 4

 **Примерный перечень баз распределения основных бизнес-процессов**
**на экономические ресурсы, направления деятельности и услуги**

      (тыс. тенге)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|
№ |
Наименование экономического
ресурса, услуги |
Бизнес-процессы производства и управления |
Всего |
|
Процессы, связанные с обслуживанием клиентов (в разрезе услуг) |
Процессы, связанные с предоставлением услуг (в разрезе услуг) |
Процессы, связанные с эксплуатацией основных средств (в разрезе основных средств) |
|
1 |
Персонал |  |  |  |  |
|
2 |
Земля |  |  |  |  |
|
3 |
Здания и сооружения |  |  |  |  |
|
4 |
Машины и оборудование |  |  |  |  |
|
5 |
Транспортные средства |  |  |  |  |
|
6 |
Нематериальные активы |  |  |  |  |
|
7 |
Прочие |  |  |  |  |
|  |
Итого активов |  |  |  |  |
|
Направление деятельности |
Регулируемая услуга |
Прямо |  |  |  |  |
|
Значение коэффициента распределения |  |  |  |  |
|
Нерегулируемая услуга |
Прямо |  |  |  |  |
|
Значение коэффициента распределения |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 4к Правилам веденияраздельного учета доходов,затрат и задействованныхактивов субъектамиестественных монополий вобласти телекоммуникацийи универсальных услугпочтовой связи |

      Форма

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Наименование предприятия

 **Отчет о распределении затрат и задействованных активов на**
**экономические ресурсы за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г**

      (тыс. тенге)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
№ |
Наименование статьи затрат (по форме тарифной сметы) или актива |
База распределения (П, К)\* |
Экономические ресурсы  |
ВСЕГО |
|
Персонал  |
Земля  |
Здания и сооружения  |
Машины и оборудование  |
Транспортные средства  |
Нематериальные активы  |
Прочие ресурсы  |
|
I |
Затраты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
… |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
… |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
… |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Итого затраты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
II |
Активы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
… |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
… |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
… |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Итого затраты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      Примечание:

      \*Условные обозначения:

      П - прямое отнесение;

      К - распределение косвенных затрат и активов посредством применения

      коэффициентов распределения.

      Руководитель:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О (при его наличии) подпись

      М.П.

      Главный бухгалтер:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О (при его наличии) подпись

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 5к Правилам веденияраздельного учета доходов,затрат и задействованныхактивов субъектамиестественных монополий вобласти телекоммуникацийи универсальных услугпочтовой связи |

      Форма

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Наименование предприятия

 **Отчет о распределении затрат и задействованных активов,**
**связанных с экономическими ресурсами на бизнес-процессы**
**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г**

      (тыс. тенге)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
№ |
Наименование затрат, экономического ресурса |
База распределения |
Бизнес-процессы  |
ВСЕГО |
|
Менеджмента |
Всего бизнес-процессы менеджмента  |
Основные  |
Всего основные бизнес-процессы |
Вспомогательные |
Всего вспомогательные бизнес-процессы |
|
Процесс 1 |
Процесс 2 |
Процесс N |
Процесс 1 |
Процесс 2 |
Процесс M |
Процесс 1 |
Процесс 2 |
Процесс K |
|
I |
Затраты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.1. |
Персонал |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.2. |
Здания и сооружения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.3. |
Транспортные средства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.4. |
Машины и оборудование |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.5. |
Прочие основные средства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Итого затраты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
II |
Стоимость активов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.1. |
Здания и сооружения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.2. |
Линии и инфраструктура |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.3. |
Транспортные средства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.4. |
Прочие основные средства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.5. |
Прочие ресурсы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Итого стоимость активов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
III |
Амортизация |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
3.1. |
Стоимость задействованных активов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
3.2. |
Амортизация задействованных активов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      Руководитель:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О (при его наличии) подпись

      М.П.

      Главный бухгалтер:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О (при его наличии) подпись

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 6к Правилам веденияраздельного учета доходов,затрат и задействованныхактивов субъектамиестественных монополий вобласти телекоммуникацийи универсальных услугпочтовой связи |

      Форма

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Наименование предприятия

 **Отчет о распределении затрат и задействованных активов**
**вспомогательных бизнес-процессов на бизнес-процессы**
**производства и управления за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г**

      (тыс. тенге)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
№ |
Вспомогательные бизнес-процессы |
База распределения |
Бизнес-процессы |
ВСЕГО |
|
Управления |
Всего бизнес-процессы управления |
Производства |
Всего бизнес-процессы производства |
|
Процесс 1 |
Процесс 2 |
Процесс N |
Процесс 1 |
Процесс
2 |
Процесс K |
|
I |
Затраты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.1. |
Процесс 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.2. |
Процесс 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.3. |
Процесс М |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Итого затраты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
II |
Стоимость активов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.1. |
Процесс 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.2. |
Процесс 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.3. |
Процесс М |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Итого стоимость активов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
III |
Амортизация |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
3.1. |
Процесс 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
3.2. |
Процесс 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
3.3. |
Процесс М |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Итого амортизация |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      Руководитель:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О (при его наличии) подпись

      М.П.

      Главный бухгалтер:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О (при его наличии) подпись

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 7к Правилам веденияраздельного учета доходов,затрат и задействованныхактивов субъектамиестественных монополий вобласти телекоммуникацийи универсальных услугпочтовой связи |

      Форма

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Наименование предприятия

 **Отчет о распределении затрат и задействованных активов**
**бизнес-процессов управления на направления деятельности и**
**услуги за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г**

      (тыс. тенге)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
№ |
Бизнес-процессы управления |
База распределения |
Направление деятельности  |
ВСЕГО |
|
Услуга 1  |
Услуга 2  |
Услуга 3  |
Услуга Т  |
|
I |
Затраты |  |  |  |  |  |  |
|
1.1. |
Процесс 1 |  |  |  |  |  |  |
|
1.2. |
Процесс 2 |  |  |  |  |  |  |
|
1.3. |
Процесс О |  |  |  |  |  |  |
|  |
Итого затраты |  |  |  |  |  |  |
|
II |
Стоимость активов |  |  |  |  |  |  |
|
2.1. |
Процесс 1 |  |  |  |  |  |  |
|
2.2. |
Процесс 2 |  |  |  |  |  |  |
|
2.3. |
Процесс О |  |  |  |  |  |  |
|  |
Итого стоимость активов |  |  |  |  |  |  |
|
III |
Амортизация |  |  |  |  |  |  |
|
3.1. |
Процесс 1 |  |  |  |  |  |  |
|
3.2. |
Процесс 2 |  |  |  |  |  |  |
|
3.3. |
Процесс О |  |  |  |  |  |  |
|  |
Итого амортизация |  |  |  |  |  |  |

      Руководитель:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О (при его наличии) подпись

      М.П.

      Главный бухгалтер:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О (при его наличии) подпись

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 8к Правилам веденияраздельного учета доходов,затрат и задействованныхактивов субъектамиестественных монополий вобласти телекоммуникацийи универсальных услугпочтовой связи |

      Форма

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Наименование предприятия

 **Отчет о распределении затрат и задействованных активов**
**бизнес-процессов производства на направления деятельности и**
**услуги за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г**

      (тыс. тенге)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
№ |
Производственные бизнес-процессы |
База распределения |
Направление деятельности  |
ВСЕГО |
|
Услуга 1  |
Услуга 2  |
Услуга 3  |
Услуга Т  |
|
I |
Затраты |  |  |  |  |  |  |
|
1.1. |
Процесс 1 |  |  |  |  |  |  |
|
1.2. |
Процесс 2 |  |  |  |  |  |  |
|
1.3. |
Процесс Q |  |  |  |  |  |  |
|  |
Итого затраты |  |  |  |  |  |  |
|
II |
Стоимость активов |  |  |  |  |  |  |
|
2.1. |
Процесс 1 |  |  |  |  |  |  |
|
2.2. |
Процесс 2 |  |  |  |  |  |  |
|
2.3. |
Процесс Q |  |  |  |  |  |  |
|  |
Итого стоимость активов |  |  |  |  |  |  |
|
III |
Амортизация |  |  |  |  |  |  |
|
3.1. |
Процесс 1 |  |  |  |  |  |  |
|
3.2. |
Процесс 2 |  |  |  |  |  |  |
|
3.3. |
Процесс Q |  |  |  |  |  |  |
|  |
Итого амортизация |  |  |  |  |  |  |

      Руководитель:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О (при его наличии) подпись

      М.П.

      Главный бухгалтер:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О (при его наличии) подпись

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 9к Правилам веденияраздельного учета доходов,затрат и задействованныхактивов субъектамиестественных монополий вобласти телекоммуникацийи универсальных услугпочтовой связи |

      Форма

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Наименование предприятия

 **Отчет о распределении совместных и общих затрат и активов**
**бизнес-процессов управления на направления деятельности и**
**услуги за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г**

      (тыс. тенге)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
№ |
Бизнес-процессы управления |
База распределения |
Направление деятельности  |
ВСЕГО |
|
Услуга 1  |
Услуга 2  |
Услуга R  |
|
I |
Совместные затраты |  |  |  |  |  |
|
1.1. |
Процесс 1 |  |  |  |  |  |
|
1.2. |
Процесс 2 |  |  |  |  |  |
|
1.3. |
Процесс G |  |  |  |  |  |
|  |
Итого затраты |  |  |  |  |  |
|
II |
Стоимость совместно задействованных активов |  |  |  |  |  |
|
2.1. |
Процесс 1 |  |  |  |  |  |
|
2.2. |
Процесс 2 |  |  |  |  |  |
|
2.3. |
Процесс G |  |  |  |  |  |
|  |
Итого стоимость активов |  |  |  |  |  |
|
III |
Амортизация совместно задействованных активов |  |  |  |  |  |
|
3.1. |
Процесс 1 |  |  |  |  |  |
|
3.2. |
Процесс 2 |  |  |  |  |  |
|
3.3. |
Процесс G |  |  |  |  |  |
|  |
Итого амортизация |  |  |  |  |  |
|
IV |
Общие затраты |  |  |  |  |  |
|
4.1. |
Процесс 1 |  |  |  |  |  |
|
4.2. |
Процесс 2 |  |  |  |  |  |
|
4.3. |
Процесс G |  |  |  |  |  |
|  |
Итого затраты |  |  |  |  |  |
|
V |
Стоимость общих активов |  |  |  |  |  |
|
5.1. |
Процесс 1 |  |  |  |  |  |
|
5.2. |
Процесс 2 |  |  |  |  |  |
|
5.3. |
Процесс G |  |  |  |  |  |
|  |
Итого стоимость активов  |  |  |  |  |  |
|
VI |
Амортизация |  |  |  |  |  |
|
6.1. |
Прямо задействованные на услуги |  |  |  |  |  |
|
6.2. |
Косвенно задействованные на услуги |  |  |  |  |  |
|
6.3. |
Совместно задействованные на услуги |  |  |  |  |  |
|
6.4. |
Общие на услуги |  |  |  |  |  |
|  |
Итого амортизация |  |  |  |  |  |

      Руководитель:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О (при его наличии) подпись

      М.П.

      Главный бухгалтер:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О (при его наличии) подпись

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 10к Правилам веденияраздельного учета доходов,затрат и задействованныхактивов субъектамиестественных монополий вобласти телекоммуникацийи универсальных услугпочтовой связи |

      Форма

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Наименование предприятия

 **Отчет о распределении совместных и общих затрат и активов**
**производственных бизнес-процессов, на направления деятельности**
**и услуги за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г**

      (тыс. тенге)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
№ |
Производственные бизнес-процессы |
База распределения |
Направление деятельности  |
ВСЕГО |
|
Услуга 1  |
Услуга 2  |
Услуга R  |
|
I |
Совместные затраты |  |  |  |  |  |
|
1.1. |
Процесс 1 |  |  |  |  |  |
|
1.2. |
Процесс 2 |  |  |  |  |  |
|
1.3. |
Процесс G |  |  |  |  |  |
|  |
Итого затраты |  |  |  |  |  |
|
II |
Стоимость совместно задействованных активов |  |  |  |  |  |
|
2.1. |
Процесс 1 |  |  |  |  |  |
|
2.2. |
Процесс 2 |  |  |  |  |  |
|
2.3. |
Процесс G |  |  |  |  |  |
|  |
Итого стоимость активов |  |  |  |  |  |
|
III |
Амортизация совместно задействованных активов |  |  |  |  |  |
|
3.1. |
Процесс 1 |  |  |  |  |  |
|
3.2. |
Процесс 2 |  |  |  |  |  |
|
3.3. |
Процесс G |  |  |  |  |  |
|  |
Итого амортизация |  |  |  |  |  |
|
IV |
Общие затраты |  |  |  |  |  |
|
4.1. |
Процесс 1 |  |  |  |  |  |
|
4.2. |
Процесс 2 |  |  |  |  |  |
|
4.3. |
Процесс G |  |  |  |  |  |
|  |
Итого затраты |  |  |  |  |  |
|
V |
Стоимость общих активов |  |  |  |  |  |
|
5.1. |
Процесс 1 |  |  |  |  |  |
|
5.2. |
Процесс 2 |  |  |  |  |  |
|
5.3. |
Процесс G |  |  |  |  |  |
|  |
Итого стоимость активов  |  |  |  |  |  |
|
VI |
Амортизация |  |  |  |  |  |
|
6.1. |
Прямо задействованные на услуги |  |  |  |  |  |
|
6.2. |
Косвенно задействованные на услуги |  |  |  |  |  |
|
6.3. |
Совместно задействованные на услуги |  |  |  |  |  |
|
6.4. |
Общие на услуги |  |  |  |  |  |
|  |
Итого амортизация |  |  |  |  |  |

      Руководитель:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О (при его наличии) подпись

      М.П.

      Главный бухгалтер:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О (при его наличии) подпись

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 11к Правилам веденияраздельного учета доходов,затрат и задействованныхактивов субъектамиестественных монополий вобласти телекоммуникацийи универсальных услугпочтовой связи |

      Форма

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Наименование предприятия

 **Отчет об итоговом распределении доходов, затрат и**
**задействованных активов на направления деятельности и услуги**
**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г**

      (тыс. тенге)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
№ |
Доходы, затраты и задействованные активы |
Направление деятельности  |
Направление деятельности  |
Направление деятельности  |
Итого |
|
Регулируемая услуга 1  |
Регулируемая услуга С  |
Нерегулируемые услуги  |
Регулируемая услуга 1 |
Регулируемая услуга D |
Нерегулируемые услуги |
Регулируемая услуга 1 |
Регулируемая услуга E |
Нерегулируемые услуги  |
|
I |
Доходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
II |
Затраты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.1. |
Прямые на услуги |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.2. |
Косвенные на услуги |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.3. |
Совместные на услуги |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.4. |
Общие на услуги |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Итого затраты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
III |
Стоимость активов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
3.1. |
Прямо задействованные на услуги |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
3.2. |
Косвенно задействованные на услуги |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
3.3. |
Совместно задействованные на услуги |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
3.4. |
Общие на услуги |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Итого стоимость активов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
IV |
Амортизация |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
4.1. |
Прямо задействованные на услуги |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
4.2. |
Косвенно задействованные на услуги |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
4.3. |
Совместно задействованные на услуги |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
4.4. |
Общие на услуги |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Итого амортизация |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      Руководитель:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О (при его наличии) подпись

      М.П.

      Главный бухгалтер:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О (при его наличии) подпись

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 12к Правилам веденияраздельного учета доходов,затрат и задействованныхактивов субъектамиестественных монополий вобласти телекоммуникацийи универсальных услугпочтовой связи |

      Форма

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Наименование предприятия

 **Отчет о распределении затрат и группировке активов на ресурсы,**
**группировке прямых затрат на элементы сети и услуги**
**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г**

      (тыс. тенге)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
№ |
Затраты и активы |
Наименование базы распределения |
Ресурсы  |
ВСЕГО на ресурсы  |
Прямо на элементы сети  |
Прямо на услуги |
ВСЕГО на ресурсы, элементы сети и услуги  |
ИТОГО по финансовой отчетности |
Отклонения |
|
Оборудование  |
Земля, здания и сооружения  |
Линии и инфраструктура  |
Транспортные средства |
Прочие основные средства |
Персонал |
Прочие ресурсы |
Элементы транспортной сети (среда передачи)  |
Элементы телефонной сети (ТЛФ)  |
Элементы телеграфной сети и сети передачи данных (ТЛГ и СПД)  |
Элементы сети САБД  |
ВСЕГО на Элементы сети |
|
I |
Затраты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1 |
Затраты, учитываемые в расходной части тарифов на регулируемые услуги |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.1. |
Затраты на производство товаров и предоставление услуг (товаров, работ)  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.1.1. |
Материальные затраты, в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Материалы  |
По фактическим данным |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Топливо  |
По фактическим данным |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Энергия |
Потребление электроэнергии, Квт/ч |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
прочие материальные затраты |
По фактическим данным |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.1.2. |
Затраты на оплату труда, в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Заработная плата |
По фактическим данным |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Социальный налог |
По фактическим данным |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.1.3. |
Капитальный и текущий ремонт основных средств  |
По фактическим данным |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.1.4. |
Оплата услуг сторонних организаций, в том числе:  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Коммунальные услуги  |
По фактическим данным |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Услуги связи |
По фактическим данным |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Аренда помещений  |
По фактическим данным |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Другие  |
По фактическим данным |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.1.5. |
Расходы по соглашениям с международными операторами связи |
По фактическим данным |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.1.6. |
Расходы по соглашениям с операторами связи РК  |
По фактическим данным |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.1.7. |
Другие затраты  |
По фактическим данным; Численность; Прямо |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.1. |
Расходы периода  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.1.1. |
Общие и административные расходы  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.1.2. |
Материалы  |
По фактическим данным |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.1.3. |
Заработная плата административного персонала  |
По фактическим данным |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.1.4. |
Социальный налог  |
По фактическим данным |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.1.5. |
Налоговые платежи  |
По фактическим данным |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.1.6. |
Оплата услуг сторонних организаций, в том числе:  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
коммунальные услуги  |
По фактическим данным |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
услуги связи  |
По фактическим данным |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.1.7. |
Прочие общие и административные расходы периода |
По фактическим данным; Численность; Прямо |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.1.8. |
Расходы на выплату процентов  |
По фактическим данным;Остаточная стоимость |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.1.9. |
Прочие расходы периода  |
По фактическим данным; Численность; Прямо |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2 |
Затраты, не учитываемые в расходной части тарифов на регулируемые услуги |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Итого Затраты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
II |
Активы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Стоимость активов (остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов) |
По фактическим данным |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
III |
Амортизация |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Амортизация основных средств и нематериальных активов |
По фактическим данным |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      Руководитель:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О (при его наличии) подпись

      М.П.

      Главный бухгалтер:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О (при его наличии) подпись

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 13к Правилам веденияраздельного учета доходов,затрат и задействованныхактивов субъектамиестественных монополий вобласти телекоммуникацийи универсальных услугпочтовой связи |

      Форма

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Наименование предприятия

 **Отчет о распределении затрат и задействованных активов,**
**связанных с ресурсами на бизнес-процессы**
**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г**

      (тыс. тенге)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
№ стр |
Ресурсы |
Наименование базы распределения |
Бизнес-процессы  |
ВСЕГО по БП  |
Сверка с Приложением 1  |
Отклонения  |
|
Основные  |
Вспомогательные  |
Процессы менеджмента  |
|
Управление услугами и продажи  |
Управление сетью и сетевыми элементами |
Обеспечение материально-техническими ресурсами |
Обеспечение информационными ресурсами |
Управл объектами инфраструктуры, транспорта и НМА  |
Прочие вспомогательные  |
|
I. |
Затраты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.1 |
Оборудование |
Прямо |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.2 |
Земля, здания и сооружения |
Прямо; Площадь, кв.м |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.3 |
Линии и инфраструктура |
Прямо |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.4 |
Транспортные средства |
Прямо |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.5 |
Прочие основные средства |
Прямо |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.6 |
Персонал |
Объемы трудозатрат (функциональная нагрузка, ФОТ, численность, чел/час) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.7 |
Прочие ресурсы |
Прямо |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Итого затраты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
II. |
Активы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.1 |
Оборудование |
Прямо |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.2 |
Земля, здания и сооружения |
Прямо; Площадь, кв.м |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.3 |
Линии и инфраструктура |
Прямо |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.4 |
Транспортные средства |
Прямо |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.5 |
Прочие основные средства |
Прямо |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.6 |
Прочие ресурсы |
Прямо |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Итого стоимость активов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
III. |
Амортизация |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
3.1 |
Оборудование |
Прямо |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
3.2 |
Земля, здания и сооружения |
Прямо; Площадь, кв.м |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
3.3 |
Линии и инфраструктура |
Прямо |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
3.4 |
Транспортные средства |
Прямо |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
3.5 |
Прочие основные средства |
Прямо |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
3.6 |
Прочие ресурсы |
Прямо |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Итого амортизация |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      Руководитель:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О (при его наличии) подпись

      М.П.

      Главный бухгалтер:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О (при его наличии) подпись

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 14к Правилам веденияраздельного учета доходов,затрат и задействованныхактивов субъектамиестественных монополий вобласти телекоммуникацийи универсальных услугпочтовой связи |

      Форма

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Наименование предприятия

 **Отчет о распределении затрат и задействованных активов,**
**связанных со вспомогательными бизнес-процессами, на основные**
**бизнес-процессы и бизнес-процессы менеджмента**
**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
№ стр |
Вспомогательные бизнес-процессы |
Наименование базы распределения |
Бизнес-процессы |
ИТОГО  |
Сверка с Приложением 2  |
Отклонения  |
|
Основные |
Процессы менеджмента  |
|
Управление услугами и продажи  |
Управление сетью и сетевыми элементами |
Бизнес-процессы менеджмента ЭС |
Бизнес-процессы менеджмента услуг |
|
I. |
Затраты |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Вспомогательные бизнес-процессы |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.1 |
Обеспечение материально-техническими ресурсами |
Списание ТМЗ, тенге |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.2 |
Обеспечение информационными ресурсами |
Кол-во ед. ИТ-техники; кол-во АРМ (лицензий) |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.3 |
Управл объектами инфраструктуры, транспорта и НМА |
Площадь, кв.м.; Пробег, км или мото-часы; Кол-во АРМ (лицензий) |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.4 |
Прочие вспомогательные |
Численность персонала |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Основные БП |
Прямо |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Итого затраты |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
II. |
Активы |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Вспомогательные бизнес-процессы |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.1 |
Обеспечение материально-техническими ресурсами |
Списание ТМЗ, тенге |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.2 |
Обеспечение информационными ресурсами |
Кол-во ед. ИТ-техники; кол-во АРМ (лицензий) |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.3 |
Управл объектами инфраструктуры, транспорта и НМА |
Площадь, кв.м.; Пробег, км или мото-часы; Кол-во АРМ (лицензий) |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.4 |
Прочие вспомогательные |
Численность персонала |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Основные БП |
Прямо |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Итого стоимость активов |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
III. |
Амортизация |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Вспомогательные бизнес-процессы |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
3.1 |
Обеспечение материально-техническими ресурсами |
Списание ТМЗ, тенге |  |  |  |  |  |  |  |
|
3.2 |
Обеспечение информационными ресурсами |
Кол-во ед. ИТ-техники; кол-во АРМ (лицензий) |  |  |  |  |  |  |  |
|
3.3 |
Управл объектами инфраструктуры, транспорта и НМА |
Площадь, кв.м.; Пробег, км или мото-часы; Кол-во АРМ (лицензий) |  |  |  |  |  |  |  |
|
3.4 |
Прочие вспомогательные |
Численность персонала |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Основные БП |
Прямо |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Итого амортизация |  |  |  |  |  |  |  |  |

      Руководитель:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О (при его наличии) подпись

      М.П.

      Главный бухгалтер:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О (при его наличии) подпись

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 15к Правилам веденияраздельного учета доходов,затрат и задействованныхактивов субъектамиестественных монополий вобласти телекоммуникацийи универсальных услугпочтовой связи |

      Форма

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Наименование предприятия

 **Отчет о распределении затрат и задействованных активов,**
**связанных с основными бизнес-процессами и**
**бизнес-процессами менеджмента, на элементы транспортной**
**сети за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
№ стр |
Основные бизнес-процессы |
Наименование базы распределения |
Элементы транспортной сети (среда передачи) |
Сверка приложение 1 |
Отклонения |
|
I. |
Затраты |  |  |  |  |
|  |
Основные бизнес-процессы |  |  |  |  |
|
1.1 |
Управление сетью и сетевыми элементами |
Прямо на соотв. ЭС |  |  |  |
|  |
Бизнес-процессы менеджмента |  |  |  |  |
|
1.2 |
БП менеджмента элементов сети |
Пропорционально распределенным затратам |  |  |  |
|
1.3. |
Прямо на элементы сети |
По фактическим данным |  |  |  |
|  |
Итого Затраты |  |  |  |  |
|
II. |
Активы |  |  |  |  |
|  |
Основные бизнес-процессы |  |  |  |  |
|
2.1 |
Управление сетью и сетевыми элементами |
Прямо на соотв. ЭС |  |  |  |
|  |
Бизнес-процессы менеджмента |  |  |  |  |
|
2.2 |
БП менеджмента элементов сети |
Пропорционально распределенным затратам |  |  |  |
|
2.3. |
Прямо на элементы сети |
По фактическим данным |  |  |  |
|  |
Итого стоимость активов |  |  |  |  |
|
III. |
Амортизация |  |  |  |  |
|  |
Основные бизнес-процессы |  |  |  |  |
|
3.1 |
Управление сетью и сетевыми элементами |
Прямо на соотв. ЭС |  |  |  |
|  |
Бизнес-процессы менеджмента |  |  |  |  |
|
3.2 |
БП менеджмента элементов сети |
Пропорционально распределенным затратам |  |  |  |
|
3.3. |
Прямо на элементы сети |
По фактическим данным |  |  |  |
|  |
Итого Затраты |  |  |  |  |

      Руководитель:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О (при его наличии) подпись

      М.П.

      Главный бухгалтер:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О (при его наличии) подпись

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 16к Правилам веденияраздельного учета доходов,затрат и задействованныхактивов субъектамиестественных монополий вобласти телекоммуникацийи универсальных услугпочтовой связи |

      Форма

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Наименование предприятия

 **Отчет об итоговой группировке затрат и задействованных активов,**
**связанных с основными бизнес-процессами, бизнес-процессами**
**менеджмента и элементами транспортной сети на элементы**
**базовой сети и сети абонентского доступа**
**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |
Элементы базовой сети и САБД  |
ВСЕГО на элементы сети |
Сверка приложение 1 |
Отклонения |
|
Элементы телефонной сети (ТЛФ)  |
Элементы телеграфной сети и сети передачи данных (ТЛГ и СПД) |
Элементы сети абонентского доступа (САБД)  |
|
I. |
Затраты |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Основные бизнес-процессы |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.1 |
Управление сетью и сетевыми элементами |
Прямо на соотв. ЭС |  |  |  |  |  |  |
|  |
Бизнес-процессы менеджмента |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.2 |
БП менеджмента элементов сети |
Пропорционально распределенным затратам |  |  |  |  |  |  |
|  |
Элементы сети |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.3 |
Элементы транспортной сети (среда передачи) |
количество каналов ТС, протяженность линий ТС |  |  |  |  |  |  |
|
1.4 |
Прямо на элементы сети |
По фактическим данным |  |  |  |  |  |  |
|  |
Итого Затраты |  |  |  |  |  |  |  |
|
II. |
Активы |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Основные бизнес-процессы |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.1 |
Управление сетью и сетевыми элементами |
Прямо на соотв. ЭС |  |  |  |  |  |  |
|  |
Бизнес-процессы менеджмента |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.2 |
БП менеджмента элементов сети |
Пропорционально распределенным затратам |  |  |  |  |  |  |
|  |
Элементы сети |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.3 |
Элементы транспортной сети (среда передачи) |
количество каналов ТС, протяженность линий ТС |  |  |  |  |  |  |
|
2.4. |
Прямо на элементы сети |
По фактическим данным |  |  |  |  |  |  |
|  |
Итого стоимость активов |  |  |  |  |  |  |  |
|
III. |
Амортизация |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Основные бизнес-процессы |  |  |  |  |  |  |  |
|
3.1 |
Управление сетью и сетевыми элементами |
Прямо на соотв. ЭС |  |  |  |  |  |  |
|  |
Бизнес-процессы менеджмента |  |  |  |  |  |  |  |
|
3.2 |
БП менеджмента элементов сети |
Пропорционально распределенным затратам |  |  |  |  |  |  |
|  |
Элементы сети |  |  |  |  |  |  |  |
|
3.3 |
Элементы транспортной сети (среда передачи) |
количество каналов ТС, протяженность линий ТС |  |  |  |  |  |  |
|
3.4. |
Прямо на элементы сети |
По фактическим данным |  |  |  |  |  |  |
|  |
Итого Затраты |  |  |  |  |  |  |  |

      Руководитель:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О (при его наличии) подпись

      М.П.

      Главный бухгалтер:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О (при его наличии) подпись

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 17к Правилам веденияраздельного учета доходов,затрат и задействованныхактивов субъектамиестественных монополий вобласти телекоммуникацийи универсальных услугпочтовой связи |

      Форма

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Наименование предприятия

 **Отчет об итоговой группировке затрат и задействованных активов,**
**связанных с элементами сети, основными бизнес-процессами,**
**бизнес-процессами менеджмента и прямыми расходами, на**
**соответствующие услуги за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
№ стр |
Элементы сети |
Наименование базы распределени |  |
Сверка приложение 1,3,4,5  |
Отклонения |
|  |
Регулируемые услуги (УУ)  |
Нерегулируемые услуги |
ВСЕГО на услуги  |
|
Предоставление в аренду телефонной канализации  |
Всего на регулируемые услуги (ЕМ) |
Услуги местной телефонной связи с аб терм индив пользования |
Услуги индивидуального беспроводного доступа к сети Интернет по технологии CDMA |
Всего на регулируемые услуги (УУ) |
|
I. |
Затраты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.1 |
Элементы Базовой сети |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.1.1 |
Элементы телефонной сети (ТЛФ) |
Факторы маршрутизации; Объмы трафика, мин |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.1.2 |
Элементы телеграфной сети и сети передачи данных (ТЛГ и СПД) |
Кол-во портов; Кол-во ТЛГ; Объем трафика, Мб |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.2. |
Элементы транспортной сети (ТС) |
Протяженность линий ТС |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.3. |
Элементы сети абонентского доступа (САБД) |
Кол-во линий |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.4. |
Основные бизнес-процессы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.4.1. |
Управление услугами и продажи |
Объем трафика;Кол-во подключений; Кол-во выставленных счетов; Начисленные доходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.5. |
Бизнес-процессы менеджмента услуг |
Пропорционально распределенным затратам |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.6. |
Прямые расходы на услуги |
По фактическим данным |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Итого Затраты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
II. |
Активы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.1 |
Элементы Базовой сети |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.1.1 |
Элементы телефонной сети (ТЛФ) |
Факторы маршрутизации; Объмы трафика, мин |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.1.2 |
Элементы телеграфной сети и сети передачи данных (ТЛГ и СПД) |
Кол-во портов; Кол-во ТЛГ; Объем трафика, Мб |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.1.3 |
Элементы сети проводного вещания (ПВ) |
Кол-во радиоточек |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.2. |
Элементы транспортной сети (ТС) |
Протяженность линий ТС |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.3. |
Элементы сети абонентского доступа (САБД) |
Кол-во линий |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.4. |
Основные бизнес-процессы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.4.1. |
Управление услугами и продажи |
Объем трафика;Кол-во подключений; Кол-во выставленных счетов; Начисленные доходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.5. |
Бизнес-процессы менеджмента услуг |
Пропорционально распределенным затратам |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.6. |
Прямые расходы на услуги |
По фактическим данным |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Итого стоимость активов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
III. |
Амортизация |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
3.1 |
Элементы Базовой сети |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
3.1.1 |
Элементы телефонной сети (ТЛФ) |
Факторы маршрутизации; Объмы трафика, мин |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
3.1.2 |
Элементы телеграфной сети и сети передачи данных (ТЛГ и СПД) |
Кол-во портов; Кол-во ТЛГ; Объем трафика, Мб |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
3.1.3 |
Элементы сети проводного вещания (ПВ) |
Кол-во радиоточек |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
3.2. |
Элементы транспортной сети (ТС) |
Протяженность линий ТС |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
3.3. |
Элементы сети абонентского доступа (САБД) |
Кол-во линий |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
3.4. |
Основные бизнес-процессы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
3.4.1. |
Управление услугами и продажи |
Объем трафика;Кол-во подключений; Кол-во выставленных счетов; Начисленные доходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
3.5. |
Бизнес-процессы менеджмента услуг |
Пропорционально распределенным затратам |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
3.5. |
Прямые расходы на услуги |
По фактическим данным |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Итого амортизация |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
IV. |
Расшифровка - затраты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1 |
Затраты, учитываемые в расходной части тарифов на регулируемые услуги |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.1. |
Затраты на производство товаров и предоставление услуг (товаров, работ)  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.1.1. |
Материальные затраты, в том числе:  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Материалы  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Топливо  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Энергия  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
прочие материальные затраты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.1.2. |
Затраты на оплату труда, в том числе:  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Заработная плата  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Социальный налог  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.1.3. |
Капитальный и текущий ремонт основных средств  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.1.4. |
Оплата услуг сторонних организаций, в том числе:  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Коммунальные услуги  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Услуги связи  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Аренда помещений  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Другие  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.1.5. |
Расходы по соглашениям с международными операторами связи |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.1.6. |
Расходы по соглашениям с операторами связи РК  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
1.1.7. |
Другие затраты  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.1. |
Расходы периода  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.1.1. |
Общие и административные расходы  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.1.2. |
Материалы  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.1.3. |
Заработная плата административного персонала  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.1.4. |
Социальный налог  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.1.5. |
Налоговые платежи  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.1.6. |
Оплата услуг сторонних организаций, в том числе:  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
коммунальные услуги  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
услуги связи  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.1.7. |
Прочие общие и административные расходы периода |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.1.8. |
Расходы на выплату процентов  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2.1.9. |
Прочие расходы периода  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
2 |
Затраты, не учитываемые в расходной части тарифов на регулируемые услуги |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Итого Затраты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
V. |
Норма прибыли на задействованные активы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
VI. |
Объемы реализации |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |
Единица измерения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|
VII. |
Средние затраты и НП на задействованные активы, учитываемые в расходной части тарифа на регулируемые услуги  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      Руководитель:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О (при его наличии) подпись

      М.П.

      Главный бухгалтер:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Ф.И.О (при его наличии) подпись

 © 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан